ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

### к проекту решения Думы Кикнурского муниципального округа "О бюджете Кикнурского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

### Формирование бюджета Кикнурского муниципального округа (далее бюджета округа) на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлялось в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами, прогнозом социально–экономического развития Кикнурского муниципального округа на 2022 год и на период 2023 и 2024 годов, муниципальными программами Кикнурского муниципального округа.

Основные характеристики проекта бюджета округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

Исходя из подходов и особенностей формирования бюджета округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, основные параметры проекта бюджета округа прогнозируются в следующих объемах:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Прогноз  на 2022 год | Прогноз  на 2023 год | Прогноз  на 2024год |
| **1. Доходы – всего,** из них: | **166283,1** | 146768,9 | **147466,3** |
| налоговые доходы | 43109,3 | 44471,2 | 45186,0 |
| неналоговые доходы | 8316 | 8355,1 | 8618,4 |
| безвозмездные поступления | **114857,8** | 93942,6 | **93661,9** |
| **2.Расходы – всего** | **170049,1** | **151757,9** | **152604,3** |
| **3. Дефицит (профицит)** | **-3766,0** | **-4989,0** | **-5138,0** |

Основные параметры доходов бюджета округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформированы по показателям прогнозируемых объемов поступлений, представленных главными администраторами доходов бюджета округа, а также на основе показателей прогноза социально-экономического развития Кикнурского муниципального округа на тот же период по базовому варианту.

Доходы бюджета округа на 2022 год

Доходы бюджета округа в 2022 году прогнозируются в объеме **166283,1** тыс. рублей, в том числе налоговые доходы в сумме **43109,3** тыс. рублей, неналоговые доходы – **8316,0** тыс. рублей, безвозмездные поступления – **114857,8** тыс. рублей.

Структура и динамика доходов бюджета округа к уточненному плану поступлений доходов на 2022 год сложилась следующим образом:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план  на 2021 год | Структура, % | Прогноз на 2022год | Структура, % | Отклонение прогноза 2022 года от уточненного плана на 2021 год | |
| в сумме | в % |
| Доходы, всего | 147552,6 | 100,0 | **166283,1** | 100,0 | **+18730,5** | **+12,7** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые доходы | **40353,3** | 27,3 | 43109,3 | 25,9 | **+2756,0** | **+6,8** |
| Неналоговые доходы | **9388,3** | 6,4 | 8316 | 5,0 | **-1072,3** | **-11,4** |
| Безвозмездные поступления | **97811,0** | 66,3 | **114857,8** | 69,1 | +17046,8 | +17,4 |

В структуре доходов бюджета округа 2022 года 25,9% от общего объема доходов составляет прогнозируемый объем налоговых доходов 5,0% – неналоговых доходов, 69,1 % – безвозмездных поступлений.

В целом объем **налоговых доходов** на 2022 год, спрогнозирован в сумме  **43109,3 тыс. рублей**, что выше параметров уточненного плана текущего года **на 2756,0 тыс. рублей (на 6,8%).**

Объемы поступлений основных налоговых доходов на 2022 год представлены в нижеследующей таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Уточнен-ный план  на 2021 год | Струк-тура, % | Прогноз на  2022 год | Струк-тура, % | Отклонение прогноза 2022года от уточненного плана 2021года | |
| в сумме | в % |
| **Налоговые доходы всего,**  **в том числе:** | **40353,3** | **100,0** | **43109,3** | **100,0** | **+2756,0** | **+6,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 14263,9 | 35,3 | 14990 | 34,8 | +726,1 | +5,1 |
| Акцизы | 7113,1 | 17,6 | 7493,3 | 17,4 | +380,2 | +5,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 13561 | 33,6 | 15980 | 37,1 | +2419,0 | +17,8 |
| Единый налог на вмененный доход | 800 | 1,2 | - |  | -800,0 |  |
| Единый сельскохозяйственный налог | 58,3 | 0,1 | 17,0 |  | -41,3 | -70,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 60 | 0,1 | 65,0 | 0,1 | +5,0 | +8,3 |
| Налог на имущество организаций | 822 | 2,0 | 838,0 | 1,9 | +16,0 | +1,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 905 | 2,2 | 907,0 | 2,1 | +2,0 | +0,2 |
| Земельный налог | 2291 | 5,7 | 2350,0 | 5,5 | +59,0 | +2,6 |
| Государственная пошлина | 479 | 1,2 | 469,0 | 1,1 | -10,0 | -2,1 |

*Доходы от поступлений налога на доходы физических лиц*

Прогноз поступлений НДФЛ на 2022 год составляет **14990,0 тыс рублей.** Прогноз рассчитан исходя из фонда оплаты труда, согласованного администрацией Кикнурского округа с Министерством экономического развития Кировской области, в сумме **446312,3 тыс. рублей** с применением расчетной ставки налога, сложившейся в 2021 году в размере 11,2%, что на 5,1 % выше оценки фонда оплаты труда на текущий год и выше уточненного плана текущего года на 726,1 тыс. рублей (на 5,1 %).

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточнен-ный план на  на 2021 год | Прогноз на  2022 год | Отклонение прогноза 2022 года от уточненного плана 2021 года | |
| в сумме | в % |
| Налог на доходы физических лиц | 14263,9 | 14990 | +726,1 | +5,1 |
| Фонд оплаты труда | 424598,3 | 446312,3 | +21714 | +5,1 |

*Доходы от поступлений акцизов по подакцизным товарам*

Прогноз доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, распределяемых с централизованного счета отделения Федерального казначейства, рассчитан исходя из нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований в расчете на протяженность автомобильных дорог общего пользования округа 383,9 км. Прогнозируемый объем поступлений в 2022 году составляет **7493,3 тыс. рублей** (рост 5,3%).

*Доходы от поступлений налога, взимаемого в связи применением упрощенной системы налогообложения*

На 2022 год прогноз поступления налога, взимаемого в связи применением упрощенной системы налогообложения, составляет **15980,0 тыс. рублей** с увеличением к уточненному плану текущего года на 2419,0 тыс. рублей, или на 17,8 %.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозировались по результатам декларирования за 2020 год,а также учтены следующие факторы, оказывающие влияние на величину налогооблагаемой базы:

увеличение количества налогоплательщиков в связи с отменой   
с 01.01.2021 системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход;

применение к налоговой базе показателей прогноза социально-экономического развития на 2022 год, в том числе: индекса потребительских цен   
по объекту налогообложения «доходы» и темпа роста прибыли прибыльных предприятий без учета прибыли сельскохозяйственных предприятий по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»;

уплата налога за налоговый период 2021 года (1/4 годовой суммы) налогоплательщиками, применившими пониженные налоговые ставки   
в соответствии с Законами Кировской области   
от 29.12.2020 № 443-ЗО «Об установлении на территории Кировской области на налоговый период 2021 года налоговых ставок для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения» и от 16.07.2021   
№ 495-ЗО «Об установлении на территории Кировской области на налоговый период 2021 года налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, и о внесении изменения в Закон Кировской области «О налоге на имущество организаций в Кировской области»;

продление действия на 2022-2024 годы «нулевых» ставок для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению, в соответствии   
с проектом закона Кировской области «О внесении изменения в статью 4 Закона Кировской области «Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и применяющих упрощенную систему налогообложения и (или) патентную систему налогообложения».

*Доходы от поступлений налога на имущество организаций*

На 2022 год прогноз поступления налога на имущество организаций спрогнозированы с учетом снижения остаточной балансовой стоимости основных фондов в целом по району с коэффициентом 0,881 к уровню 2020 года в сумме **838,0** **тыс. рублей** с ростом к уточненному плану текущего года на 16,0 тыс.рублей, или на 1,9%.

*Доходы от поступлений налога на имущество физических лиц*

На 2022 год прогноз поступления налога на имущество физических лиц спрогнозированы исходя из отчетности ИФНС формы 5МН за 2020 год в сумме **907,0** **тыс. рублей** с рстом к уточненному плану текущего года на 2,0 тыс.рублей, или на 0,2%.

*Доходы от поступлений земельного налога*

На 2022 год прогноз поступления земельного налога спрогнозированы исходя из отчетности ИФНС формы 5МН за 2020 год в сумме **2350,0** **тыс. рублей** с ростом к уточненному плану текущего года на 59,0 тыс.рублей, или на 2,6%.

Объем **неналоговых** доходов в целом прогнозируется в сумме   
**8316,0 тыс. рублей**, что ниже уточненного плана текущего года на 1072,3 тыс. рублей, или на 11,4%.

Объемы поступлений основных неналоговых доходов на 2022 год представлены в нижеследующей таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Уточнен-ный план  на 2021 год | Струк-тура, % | Прогноз на  2022 год | Струк-тура, % | Отклонение прогноза 2022года от уточненного плана 2021 года | |
| в сумме | в % |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | 9388,3 | **100,0** | 8316,0 | **100,0** | **-1072,3** | **-11,4** |
| Доходы от использования имущества | 2285,1 | 24,3 | 2903,3 | 34,9 | +618,2 | +27,1 |
| Платежи от муниципальных унитарных предприятий | 436,4 | 4,7 | 250 | 3,0 | -186,4 | -42,7 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 473,6 | 5,0 | 311,9 | 3,8 | -161,7 | -34,1 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 5056,3 | 53,9 | 4712,2 | 56,7 | -344,1 | -6,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0 | 0 | 61 | 0,7 | +61,0 |  |
| Штрафы,санкции, возмещение ущерба | 611,7 | 6,5 | 77,6 | 0,9 | -534,1 | сниж в 7,9 раз |
| Прочие неналоговые доходы | 525,2 | 5,6 | - | - | -525,2 |  |

Расчет прогноза неналоговых доходов произведен главными администраторами данных доходов в соответствии с разработанными и утвержденными методиками планирования администрируемых доходов.

При расчете прогноза поступления по неналоговым доходам главными администраторами доходов учтены следующие особенности, обусловившие динамику их поступления.

В части доходов от аренды муниципального имущества и земельных участков:

- количество заключенных договоров аренды имущества и земельных участков; - прогнозирование возможных к заключению новых договоров аренды;- переоформления права аренды на иное право;

- прогнозируемая продажа земельных участков;

- неудовлетворительное состояние объектов имущества и,   
как следствие, снижение рыночной стоимости арендной платы;

- невостребованность имущества на рынке, низкая заинтересованность потенциальных арендаторов в получении имущества в аренду;

- увеличение кадастровой стоимости земельных участков;

- ожидаемые результаты финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий;

- отсутствие в собственности округа высоколиквидных объектов имущества, подлежащих приватизации.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов при прогнозировании учитывалось:

- количество объектов муниципального имущества, включенных   
в прогнозный план приватизации;

- риски, связанные с отсутствием спроса на объекты, запланированные к приватизации, в связи с неудовлетворительным состоянием объектов имущества и низкой заинтересованностью потенциальных покупателей   
в приобретении имущества.

По остальным неналоговым доходам, не имеющим постоянного характера поступлений и твердо установленных ставок, при прогнозировании учитывались ожидаемая оценка поступления в текущем году, статистические (количественные) показатели в динамике за 3 года (виды услуг, административные поводы, размер платежей, фактическое поступление), индексы потребительских цен и объема платных услуг.

*Безвозмездные поступления*

Объем безвозмездных поступлений в целом прогнозируется в сумме   
**114857,8 тыс. рублей**, что выше уточненного плана текущего года на 17046,8 тыс. рублей, или на 17,4%.

Формирование безвозмездных поступленийосуществлялось в соответствии с проектом закона области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». В дальнейшем их объемы могут быть уточнены.

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Уточнен-ный план  2021 год | Прогноз  2022 год |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **97811,0** | **114857,8** |
| в том числе: |  |  |
| Дотации, из них: | 26733 | 34079 |
| *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* | *26733* | *34079* |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 53795 | 62175 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 16529,5 | 17781,8 |
| Иные межбюджетные трансферты и прочие безвозмездные поступления | 526,5 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ,имеющих целевое назначение, прошлых лет |  |  |
| Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ,имеющих целевое назначение, прошлых лет |  |  |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций |  | 342 |
| Прочие безвозмездные поступления | 227 | 480 |

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета округа сформирован дорожный фонд Кикнурского муниципального округа.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета муниципального округа, формирующие ассигнования дорожного фонда Кикнурского округа на 2022 год, приведены в нижеследующей таблице.

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование источников доходов бюджета округа, формирующих ассигнования дорожного фонда Кикнурского муниципального округа | Сумма |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации | 7493,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 201,0 |
| Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения | 28652 |
| Субсидии местным бюджетам на ремонт автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов | 8997 |
| Субсидии местным бюджетам из областного бюджета  на софинансирование инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований в Кировской области | - |
| **ИТОГО:** | **45343,3** |

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ОКРУГА НА 2022 ГОД**

Формирование расходов бюджета округа проведено в соответствии с действующим законодательством, проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов**»** , а также в соответствии с методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета округа с учетом следующих основных подходов:

- расходы на заработную плату с начислениями работникам муниципальных учреждений, а также работникам органов муниципальной власти предусмотрены с учетом индексации заработной платы, осуществленной в 2021 году.

- расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области;

- расходы по уплате налогов определены главными распорядителями исходя из потребности;

- все остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, предусмотрены на уровне плановых назначений.

Как и в текущем году, бюджет округа на предстоящий период является программным, предусмотрены расходы на реализацию 15 муниципальных программ. Объемы финансирования в разрезе муниципальных программ отражены в приложении № 5 к данному проекту решения.

Объем расходов бюджета округа на 2022 год предусматривается в сумме **170049,1**  **тыс. рублей**, в том числе в разрезе отраслевой структуры:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| РАСХОДЫ | Раздел | 2022 год | |
| сумма, тыс. рублей | % в общем  объеме расходов |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | 00 | **170049,1** | **100** |
|  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 46311,2 | 27,2 |
| Национальная оборона | 02 | 231,9 | 0,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 5018,8 | 3,0 |
| Национальная экономика | 04 | 46724,2 | 27,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 2971,2 | 1,7 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 132,1 | 0,1 |
| Образование | 07 | 39475,7 | 23,2 |
| Культура и кинематография | 08 | 20493,3 | 12,1 |
| Социальная политика | 10 | 8246,3 | 4,8 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 44,4 | 0,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 400,0 | 0,2 |

**Раздел 01**

**«Общегосударственные вопросы»**

Общий объем расходов по разделу предусмотрен на 2022 год в сумме **46311,2 тыс. рублей**.

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках семи муниципальных программ: «Развитие муниципального управления», «Управление муниципальными финансами», «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами», «Развитие архивного дела», «Содействие занятости населения Кикнурского муниципального округа», «Развитие образования», «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Кикнурского муниципального округа».

Вне рамок муниципальных программ предусмотрены расходы на содержание Главы муниципального округа, Председателя Думы муниципального округа и Председателя Контрольно-счетной комиссии.

В общий объем расходов включены:

- расходы на содержание органов местного самоуправления в сумме **33374,8 тыс. рублей** предусмотрены в пределах норматива формирования расходов, установленного правительством Кировской области. Данные расходы предусмотрены на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций и распределены по соответствующим разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми органами власти функциями. Объем расходов на содержание органов местного самоуправления определен в соответствии с утвержденной структурой органов местного самоуправления и предельной штатной численностью данных органов.

- субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по созданию в муниципальных районах, муниципальных и городских округах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации их деятельности в сфере профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, включая административную юрисдикцию в сумме **451 тыс.рублей;**

- субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в сумме **485 тыс. рублей;**

**-** субвенции местным бюджетам из областного бюджета   
на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме **21,3 тыс. рублей;**

- субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по хранению, комплектованию ,учету и использованию архивных документов в сумме **76,7 тыс.рублей;**

**-** субвенции на выполнение государственных полномочий по созданию и деятельности в муниципальных образованиях административных комиссий в сумме **0,9 тыс. рублей**;

- расходы по формированию и использованию резервного фонда округа на финансирование непредвиденных расходов в сумме **100,0 тыс. рублей;**

- расходы на проведение референдума округа в сумме **150,0 тыс. рублей;**

- расходы на отдельные мероприятия по программе «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» в сумме **2958,1** **тыс.рублей;**

- расходы на отдельные мероприятия по программе « Содействие занятости населения Кикнурского муниципального округа**»**  в сумме **30,0 тыс.рублей;**

- расходы на отдельные мероприятия по программе «Развитие архивного дела»  в сумме **21,0 тыс.рублей;**

**-** расходы на взносы в АСМО в сумме **96,0 тыс.рублей**;

- расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения "Центр по обеспечению деятельности муниципальных учреждений" по программе « Развитие муниципального управления**»** в сумме **8469,4 тыс.рублей;**

- расходы на другие общегосударственные вопросы по программе « Развитие муниципального управления**»** в сумме **77,0 тыс.рублей**.

**Раздел 02**

**«Национальная оборона»**

Общий объем расходов по разделу на 2022 год запланирован в сумме **231,9 тыс. рублей.**

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Развитие муниципального управления» на осуществление переданных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Раздел 03**

**«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Общий объем расходов по разделу составляет на 2022 год **5018,8 тыс. рублей.**

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Кикнурского муниципального округа» на обеспечение деятельности единой дежурной диспетчерской службы в сумме 1252,2 тыс. рублей, пожарных команд и противопожарные мероприятия в сумме 3741,6 тыс.рублей, а также на прочие мероприятия программы в сумме 25,0 тыс. рублей.

**Раздел 04**

**«Национальная экономика»**

Общий объем расходов по разделу на 2022 год –**46724,2** **тыс. рублей**.

Данный раздел будет финансироваться в рамках четырех муниципальных программ: «Развитие транспортной системы», «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами», «Предупреждение возникновения, распространения и ликвидация заразных и незаразных заболеваний животных и птицы, в том числе общих для человека и животных», «Развитие строительства и архитектуры».

|  |  |
| --- | --- |
| РАСХОДЫ | Прогноз 2022 год  (в тыс. рублей) |
|
| Итого по разделу | 46575,1 |
| в том числе: |  |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 147,7 |
| Транспорт | 720,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 45343,3 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 513,2 |

Общий объем расходов по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» на 2022 год запланирован в сумме **147,7 тыс. рублей.**

По данному подразделу учтены расходы на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов Кировской области.

Общий объем расходов по подразделу «Транспорт» на 2022 год запланирован в сумме **720,0 тыс. рублей.**

По данному подразделу отражены расходы на предоставление субсидии юридическим либо физическим лицам, которые будут осуществлять перевозки пассажиров транспортом на внутримуниципальных маршрутах, на возмещение выпадающих доходов.

Общий объем расходов по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) составляет на 2022 год **45343,3 тыс. рублей**.

По данному подразделу отражены расходы по муниципальной программе «Развитие транспортной системы» на мероприятия в сфере дорожной деятельности, а также на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения .

Общий объем расходов по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» составляет на 2022 год **513,2** **тыс. рублей.**

В рамках данного подраздела по муниципальной программе «Развитие строительства и архитектуры» предусмотрены расходы на разработку схемы водоснабжения в сумме 200,0 тыс.рублей и на отдельные мероприятия по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» в сумме 313,2 тыс. рублей, в том числе средства областной субсидии на проведение комплексных кадастровых работ в сумме 149,1 тыс.рублей.

**Раздел 05**

**«Жилищно-Коммунальное хозяйство»**

Общий объем расходов по разделу составляет на 2022 год **2971,2 тыс. рублей.**

Расходы данного раздела будут финансироваться в рамках двух муниципальных программ: «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» и «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Кикнурского муниципального округа».

|  |  |
| --- | --- |
| РАСХОДЫ | Прогноз 2022 год  (в тыс. рублей) |
|
| Итого по разделу | 2971,2 |
| в том числе: |  |
| Жилищное хозяйство | 68,6 |
| Благоустройство | 2902,6 |

*Подраздел 01 «Жилищное хозяйство»*

Общий объем расходов по подразделу составляет на 2022 год **68,6** **тыс. рублей**.

В данном подразделе учтены расходы в рамках муниципальной программы "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами" по взносам на капитальный ремонт жилья.

*Подраздел 03 «Благоустройство»*

Общий объем расходов по подразделу составляет на 2022 год **2902,6** **тыс. рублей**.

В данном подразделе учтены расходы в рамках муниципальной программы " Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Кикнурского муниципального округа" по уличному освещению и прочим мероприятиям благоустройства.

**Раздел 06**

**«Охрана окружающей среды»**

Общий объем расходов на 2022 по подразделу « Другие вопросы в области охраны окружающей среды» составляет год **132,1 тыс. рублей** в рамках муниципальной программы «Экология и природные ресурсы».

**Раздел 07**

**«Образование»**

Общий объем расходов по разделу на 2022 год запланирован в сумме **39475,7** **тыс. рублей**.

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках трех муниципальных программ: «Развитие образования», "Развитие муниципального управления" и «Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровления детей и молодежи».

|  |  |
| --- | --- |
| РАСХОДЫ | Прогноз 2022год  (в тыс. рублей) |
|
| Итого по разделу | 39475,7 |
| в том числе: |  |
| Дошкольное образование | 25122,8 |
| Дополнительное образование детей | 10610,5 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 130,0 |
| Молодежная политика | 164,1 |
| Другие вопросы в области образования | 3448,3 |

*Подраздел 01 «Дошкольное образование»*

Общий объем расходов по подразделу составляет на 2022 год **25122,8** **тыс. рублей**.

|  |  |
| --- | --- |
| РАСХОДЫ | Прогноз 2022 год  (в тыс. рублей) |
|
| Всего по подразделу | 25122,8 |
| в том числе |  |
| Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений | 14288,6 |
| Предоставление межбюджетных трансфертов | 10834,2 |

По строке «*Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений*» предусмотрены расходы на выполнение функций и обеспечение деятельности МКДОУ детский сад комбинированного вида «Аленка.

По строке «*Предоставление межбюджетных трансфертов*» предусмотрены средства на предоставление субвенции местным бюджетам на реализацию прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях.

*Подраздел 03 «Дополнительное образование детей»*

Общий объем расходов по подразделу составляет на 2022 год **10610,5 тыс. рублей**.

В данном подразделе предусмотрены средства на выполнение функций и обеспечение деятельности 3 муниципальных учреждений дополнительного образования, в том числе 2 казенных и 1 бюджетного учреждений.

*Подраздел 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»*

Общий объем расходов по подразделу составляет на 2022 год **130,0** **тыс. рублей,** в том числе в рамках областной субсидии 53,0 тыс.рублей.

В данном подразделе учтены расходы в рамках двух муниципальных программ - «Развитие образования» в сумме 53,5 тыс.рублей и "Развитие муниципального управления" - в сумме 76,5 тыс.рублей.

*Подраздел 07 «Молодежная политика и оздоровление детей»,*

Общий объем расходов по подразделу составляет на 2022 год **164,1 тыс. рублей**.

В данном подразделе учтены расходы в рамках муниципальной программы «Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровления детей и молодежи» за счет субсидии местным бюджетам на оплату стоимости питания детей в лагерях, организованных муниципальными учреждениями, осуществляющими организацию отдыха и оздоровления детей в каникулярное время, с дневным пребыванием в сумме 108,0 тыс рублей, софинансирование субсидии за счет бюджета округа и родительская плата в сумме 19,1 тыс.рублей, а также средств бюджета округа на иные отдельные мероприятия в сумме 37,0 тыс.рублей.

*Подраздел 09 «Другие вопросы в области образования»*

Общий объем расходов по подразделу составляет на 2022 год **3448,3** **тыс. рублей**.

В данном подразделе учтены расходы на финансовое обеспечение деятельности МКУ "Ресурсный центр по обслуживанию учреждений образования".

**Раздел 08**

**«Культура и кинематография»**

Общий объем расходов по данному разделу составил на 2022 год   
**20493,3 тыс. рублей**.

По данному разделу будут осуществляться расходы на обеспечение деятельности 3 муниципальных учреждений культуры в рамках муниципальной программы «Развитие культуры», в том числе 51,4 тыс. рублей в рамках областной субсидии на реализацию мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов, в том числе:

- МКУ "Кикнурская централизованная библиотечная система" - в сумме 8525,3 тыс.рублей;

- МКУ "Кикнурский краеведческий музей им. В.А.Шарыгина" - в сумме 1333,8 тыс.рублей;

- МКУК "Кикнурская централизованная клубная система" - в сумме 10570,2 тыс.рублей;

- мероприятия в сфере культуры - в сумме 64,0тыс.руб.

**Раздел 10**

**«Социальная политика»**

Общий объем расходов по разделу составляет на 2022 год **8246,3 тыс. рублей.**

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках 3 муниципаль-ных программ: «Развитие образования», «Социальная поддержка и социальное обслуживание граждан Кикнурского муниципального округа» «Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровления детей и молодежи».

|  |  |
| --- | --- |
| РАСХОДЫ | Прогноз 2022 год  (в тыс. рублей) |
|
| Итого по разделу | 8246,3 |
| в том числе: |  |
| Пенсионное обеспечение | 1894,6 |
| Социальное обеспечение населения | 1945,7 |
| Охрана семьи и детства | 4406 |

*Подраздел 01 «Пенсионное обеспечение»*

Общий объем расходов по подразделу составляет на 2022 год **1894,6 тыс. рублей.**

По подразделу отражены расходы на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим, установленных Законом Кировской области от 29.01.1997 № 37-ЗО «О государственной службе Кировской области» и другими нормативно правовыми актами области.

*Подраздел 03 «Социальное обеспечение населения»*

Общий объем расходов по подразделу составляет на 2022 год **1945,7 тыс. рублей**.

В данном подразделе предусмотрено выделение из областного бюджета двух субвенций для финансового обеспечения расходных обязательств по переданным государственным полномочиям, в том числе по:

- выплате предусмотренных законом области отдельным категориям специалистов, работающих в муниципальных учреждениях и проживающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа области, частичной компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты в сумме 264,0 тыс. рублей;

- возмещению расходов, связанных с предоставлением меры социальной поддержки,установленной абзацем первым части 1 статьи 15 Закона Кировской области «Об образовании в Кировской области», с учетом положений части 3 статьи 17 указанного Закона, в сумме 1594,0 тыс. рублей.

Также в данном подразделе предусмотрены расходы на отдельные мероприятия в области социальной политики в сумме 87,7 тыс. рублей.

*Подраздел 04 «Охрана семьи и детства»*

Общий объем расходов по подразделу составляет на 2022 год –**4406,0** **тыс. рублей.**

В данном подразделе предусмотрено выделение из областного бюджета двух субвенций местным бюджетам для финансового обеспечения расходных обязательств по переданным государственным полномочиям, в том числе по:

- начислению и выплате компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в сумме 457,1 тыс.рублей;

- назначению и выплате ежемесячных денежных выплат на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемной семье, и по начислению и выплате ежемесячного вознаграждения, причитающегося приемным родителям в сумме 3208,0 тыс.рублей.

- реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 740,9 тыс. рублей, в том числе 633,5 тыс. рублей в рамках областной субсидии.

**Раздел 11**

**«Физическая культура и спорт»**

Общий объем расходов на 2022 по данному разделу составляет **44,4 тыс. рублей** в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта»**,** в том числе на содержание спортивного комплекса в с. Шапта 31,4 тыс. рублей и на отдельные мероприятия в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» 13,0 тыс. рублей.

**Раздел 13**

**«ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА»**

Общий объем расходов на 2022 по данному разделу составляет **400,0 тыс. рублей** на обслуживание муниципального долга в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами».

**ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА**

Расходы бюджета округа на 2022 год не обеспечиваются плановыми доходами, в результате дефицит бюджета округа сложился в объеме **3766,0 тыс. рублей**. Источниками покрытия дефицита бюджета округа являются изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета и получение кредитов от кредитных организаций.

## ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ И ХАРАКТЕРИСТИКИ БЮДЖЕТА ОКРУГА НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2023 И 2024 ГОДОВ

Параметры бюджета округа на плановый период определены в следующих объемах:

на 2023 год по доходам в сумме 146768,9 тыс. рублей, по расходам –в сумме 151757,9 тыс. рублей, дефицит – 4989,0 тыс. рублей.

на 2024 год по доходам в сумме 147466,3 тыс. рублей, по расходам –152604,3 тыс. рублей, дефицит – 5138,0 тыс. рублей.

Структура и динамика прогнозируемых объемов поступлений доходов в плановом периоде представлены в следующей таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Прогноз 2023 года | Струк-тура, % | Прогноз 2024 года | Струк-тура, % | Отклонение прогноза 2023 года от прогноза 2022 года | | Отклонение прогноза 2024 года от прогноза 2023года | |
|  | сумма | % | сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| Доходы, всего | 146768,9 | 100,0 | 147466,3 | 100,0 | -19514,2 | -11,7 | +697,4 | +0,5 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые доходы | 44471,2 | 30,3 | 45186,0 | 30,6 | +1361,9 | +3,2 | +714,8 | +1,6 |
| Неналоговые доходы | 8355,1 | 5,7 | 8618,4 | 5,8 | +39,1 | +0,5 | +263,3 | +3,1 |
| Безвозмездные поступления | 93942,6 | 64,0 | 93661,9 | 63,6 | -20915,2 | -18,2 | -280,7 | -0,3 |

В плановом периоде 2023 и 2024 годов прогнозируется ежегодный рост собственных доходов.

Динамика основных налоговых и неналоговых доходов бюджета округа в плановом периоде представлена в следующей таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Прогноз на  2023 год | Прогноз на  2024 год | Темп роста прогноза 2023года к прогнозу 2022 года, % | Темп роста прогноза 2024 года к прогнозу 2023 года, % |
| **Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе:** | **52826,3** | **53804,4** | **102,7** | **101,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 15844 | 15937 | 105,7 | 100,6 |
| Акцизы | 7620,2 | 7720 | 101,7 | 101,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 16330 | 16830 | 102,2 | 103,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 17 | 17 | 100,0 | 100,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 65 | 65 | 100,0 | 100,0 |
| Налог на имущество организаций | 847 | 847 | 101,1 | 100,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 908 | 910 | 100,1 | 100,2 |
| Земельный налог | 2355 | 2360 | 100,2 | 100,2 |
| Государственная пошлина | 485 | 500 | 103,4 | 103,1 |
| Доходы от использования имущества | 2917,9 | 2917,2 | 100,5 | 99,9 |
| Платежи от муниципальных унитарных предприятий | 270 | 300 | 108,0 | 111,1 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 311,9 | 311,9 | 100,0 | 100,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 4776,2 | 4998,2 | 101,7 | 104,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 | 1 | 1,6 | 100,0 |
| Штрафы,санкции, возмещение ущерба | 78,1 | 90,1 | 100,6 | 115,4 |
| Прочие неналоговые доходы | - | - | - | - |

На плановый период объем безвозмездных поступлений запланирован на 2023 год в сумме 93942,6 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 93661,9 тыс. рублей.

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Прогноз на 2023 год | Прогноз на 2024 год |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **93942,6** | **93661,9** |
| в том числе: |  |  |
| Дотации, из них: | 27313 | 26725 |
| *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* | 27313 | 26725 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 48789,9 | 48396 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 17839,7 | 18540,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | - |

Расходы бюджета округа на выплату заработной платы работников муниципальных учреждений, работников органов муниципальной власти, материальные затраты учреждений запланированы без индексации. Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области. Все остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, запланированы без индексации.

Расходы сформированы с учетом необходимости формирования условно утверждаемых расходов. В соответствии с требованиями статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ на плановый период запланированы условно утверждаемые расходы в объеме 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на 2023 год и 5% в 2024году. В суммовом выражении данные расходы составят в 2023 году –2200 тыс. рублей и в 2024 году – 4200 тыс. рублей. В последующем бюджетном цикле расходы бюджета округа будут пересмотрены с учетом уточнения показателей по доходам (включая дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности и целевые трансферты) и распределением (перенаправлением) условно утверждаемых расходов на увеличение финансирования муниципальных программ.

В результате структура расходов на 2023 и 2024 годы сложилась следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РАСХОДЫ | Раз-дел | 2023 год | | 2024 год | |
| сумма,  тыс. рублей | % к общему объему расходов | сумма,  тыс. рублей | % к общему объему расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | 00 | **151757,9** | **100,0** | **152604,3** | **100,0** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 47553,1 | 31,3 | 48561,8 | 31,8 |
| Национальная оборона | 02 | 239,6 | 0,2 | 247,9 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 5019,6 | 3,3 | 5020,5 | 3,3 |
| Национальная экономика | 04 | 31948,6 | 21,1 | 30647,3 | 20,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 68,6 |  | 68,6 |  |
| Охрана окружающей среды | 06 | 132,1 | 0,1 | 132,1 | 0,1 |
| Образование | 07 | 39166,6 | 25,8 | 39533,3 | 25,9 |
| Культура и кинематография | 08 | 20754,6 | 13,7 | 20827,2 | 13,6 |
| Социальная политика | 10 | 6430,5 | 4,2 | 7120,8 | 4,7 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 44,6 |  | 44,8 |  |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 400 | 0,3 | 400 | 0,3 |

**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ**

Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга на 2022 год - 400,0 тыс. рублей, на 2023год - 400,0 тыс. рублей, на 2024год - 400,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга Кикнурского муниципального округа на 1 января 2023 года – 4266,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям равен нулю.

Верхний предел муниципального долга Кикнурского муниципального округа на 1 января 2024 г - 8755,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям равен нулю.

Верхний предел муниципального долга Кикнурского муниципального округа на 1 января 2025 года – 13393,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям равен нулю.

Начальник финансового управления О.В. Котельникова